Редакция от 1 янв 2016

# Что делать организации, если удержать НДФЛ невозможно

**С.В. Разгулин**

Организация обязана удерживать НДФЛ с выплат, в отношении которых она является [налоговым агентом](http://usn.1gl.ru/#/document/113/3238/) (п. [1](http://usn.1gl.ru/#/document/99/901765862/ZA01USE388/) и [2](http://usn.1gl.ru/#/document/99/901765862/ZAP1V8C3HG/) ст. 226, [ст. 226.1](http://usn.1gl.ru/#/document/99/901765862/ZAP1LII35R/) НК РФ). Однако возможность удержать НДФЛ у налогового агента есть не всегда.

Например, возможность удержания ограничивается, если сотрудник получил материальную выгоду, доход в натуральной форме или стал [нерезидентом](http://usn.1gl.ru/#/document/113/4666/) (НДФЛ в этом случае нужно пересчитать по ставке 30 процентов). Если сотрудник не получал других доходов в денежной форме или уволился сразу после этих событий, возможность удержания НДФЛ организацией – источником дохода исключается совсем. Об этом сказано в [письме Минфина России от 19 марта 2007 г. № 03-04-06-01/74](http://usn.1gl.ru/#/document/99/902037353/). Такая же ситуация возникает, если доход в натуральной форме получил человек, не являющийся сотрудником организации (например, покупатель).

Если после выплаты доходов, с которых налог не удерживался, сотрудник получает другие доходы в денежной форме, у налогового агента появляется возможность удержать НДФЛ, не удержанный ранее. В таком случае он обязан удержать налог из любых денежных сумм, которые будут выплачены сотруднику. Эта обязанность сохраняется за налоговым агентом до тех пор, [пока он не уведомит налоговую инспекцию о невозможности удержать налог](http://usn.1gl.ru/#/document/11/15538/dfas9wtie3/) (письма Минфина России [от 12 марта 2013 г. № 03-04-06/7337](http://usn.1gl.ru/#/document/99/499009010/) и [от 17 ноября 2010 г. № 03-04-08/8-258](http://usn.1gl.ru/#/document/99/902248004/), [ФНС России от 1 ноября 2012 г. № ЕД-4-3/18519](http://usn.1gl.ru/#/document/99/902384460/)). При этом налоговый агент должен учитывать, что удерживать НДФЛ в размере более 50 процентов от суммы выплаты в денежной форме он не вправе ([абз. 2 п. 4 ст. 226 НК РФ](http://usn.1gl.ru/#/document/99/901765862/ZAP2GVQ3KG/)).